

УДК 343.2/.7

В. В. Иванов,
курсант 2-го курса факультета милиции
Могилевского института МВД
Научный руководитель: Н. В. Пушко,
доцент кафедры правовых дисциплин
Могилевского института МВД,
кандидат экономических наук, доцент

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ УГОЛОВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НЕУПЛАТУ НАЛОГОВ ПО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И УКРАИНЫ

Налоги являются одним из основных источников поступления средств в бюджет государства. Поэтому основная задача не только Республики Беларусь, но и многих других государств — обеспечить бесперебойное поступление данных платежей в бюджет. Для этого почти во всех государствах мира была введена ответственность за неисполнение обязанности платить налоги.

В Уголовном кодексе Республики Беларусь (далее — УК Республики Беларусь) преступления против налогообложения указаны в разделе 8 «Преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности» [1], а в Уголовном кодексе Украины (далее — УК Украины) — в разделе 7 «Уголовные преступления в сфере хозяйственной деятельности» [2]. По результатам сравнения уголовного законодательства Республики Беларусь и Украины в части ответственности за неуплату налогов, сборов можно выявить следующие особенности (таблица):

Таблица — Сравнительная характеристика уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов по Уголовным кодексам Республики Беларусь и Украины

Уголовная ответственность по УК Республики Беларусь [1]	Уголовная ответственность по УК Украины [2]
1	2
<p>Ст. 243. Уклонение от уплаты налогов, сборов, повлекшее причинение ущерба в значительном размере (2 000 б. в. и более).</p> <p>Санкция — штраф, или лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, или арест, или ограничение свободы на срок до одного года, или лишение свободы на срок до трех лет со штрафом.</p>	<p>Ст. 212. Уклонение от уплаты налогов, сборов (обязательных платежей).</p> <p>Санкция — штраф от 3 000–5 000 необлагаемого минимума доходов граждан (далее — НМД) или лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.</p>

1	2
<p>Квалифицирующий состав (ч. 2 ст. 243) — то же деяние, повлекшее причинение ущерба в крупном размере (3 500 б. в. и более).</p> <p>Санкция по ч. 2 — ограничение свободы на срок до пяти лет или лишение свободы на срок от трех до семи лет со штрафом и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью или без лишения.</p> <p>Квалифицирующий состав (ч. 3 ст. 243) — то же деяние, повлекшее причинение ущерба в особо крупном размере (30 000 б. в. и более).</p> <p>Санкция по ч. 3 — лишение свободы на срок от пяти до двенадцати лет со штрафом и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью или без лишения.</p>	<p>Квалифицирующий состав (ч. 2 ст. 212) — те же деяния, совершенные по предварительному сговору группой лиц, или если они привели к фактическому непоступлению в бюджеты или государственные целевые фонды средств в крупных размерах.</p> <p>Санкция по ч. 2 — штраф от 5 000–7 000 НМД граждан с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трёх лет.</p> <p>Квалифицирующий состав (ч. 3 ст. 243) — деяния, предусмотренные ч. 1, 2 ст. 212, совершенные лицом, ранее судимым за уклонение от уплаты налогов, сборов (обязательных платежей), или если они привели к фактическому непоступлению в бюджеты или государственные целевые фонды средств в особо крупных размерах</p> <p>Санкция по ч. 3 — штраф от 15 000–25 000 НМД граждан с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью сроком до 3 лет с конфискацией имущества.</p>
<p>Ст. 243³. Уклонение от уплаты страховых взносов, повлекшее причинение ущерба в крупном размере (2 500 б. в. и более).</p> <p>Санкция — штраф, или лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, или арест, или ограничение свободы на срок до двух лет, или лишение свободы на срок до трех лет со штрафом.</p> <p>Квалифицирующий состав (ч. 2 ст. 243³) — уклонение от уплаты страховых взносов, повлекшее причинение ущерба в особо крупном размере (5 000 б. в. и более).</p> <p>Санкция по ч. 2 — ограничение свободы на срок до пяти лет или лишение свободы на срок от двух до семи лет со штрафом и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью или без лишения.</p>	<p>Статья 212¹. Уклонение от уплаты единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование и страховых взносов на общеобязательное государственное пенсионное страхование в значительных размерах (1 000 НМД и более).</p> <p>Санкция — штраф от 1 000–4 000 НМД граждан или лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.</p> <p>Квалифицирующий состав (ч. 2 ст. 212¹) — те же деяния, совершенные по предварительному сговору группой лиц, или если они привели к фактическому непоступлению в фонды общеобязательного государственного социального страхования средств в крупных размерах (3 000 НМД и более).</p> <p>Санкция по ч. 2 — штраф 3 000–5 000 НМД граждан с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.</p>

Окончание таблицы

1	2
	<p>Квалифицирующий состав (ч. 3 ст. 212¹) — деяния, предусмотренные ч. 1, 2 ст. 212¹, совершенные лицом, ранее судимым за аналогичные преступления, или если они привели к фактическому непоступлению в фонды общеобязательного государственного социального страхования средств в особо крупных размерах (5 000 НМД и более).</p> <p>Санкция по ч. 3 — штраф 15 000–25 000 НМД граждан с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет с конфискацией имущества.</p>

Необходимо также отметить, что в ч. 4 ст. 212 УК Украины указаны условия освобождения от уголовной ответственности, в качестве которых рассматриваются уплата всех видов налогов, сборов (обязательных платежей) до привлечения к ответственности, а также возмещение ущерба, причиненного государству их несвоевременной уплатой (финансовые санкции, пеня) [2]. При этом в УК Республики Беларусь в аналогичной статье такие условия отсутствуют [1].

Рассматривая уголовную ответственность за неуплату налогов по законодательству Республики Беларусь, нельзя не отметить ряд новелл в данной сфере, принятых в 2021 г., в которых законодатель существенно расширил и детализировал ответственность за неуплату налоговых платежей, дополнив УК Республики Беларусь ст. 243¹ УК «Уклонение от исполнения обязанностей налогового агента по перечислению налогов, сборов», ст. 243² УК «Налоговое мошенничество», ст. 243³ УК «Уклонение от уплаты страховых взносов» [1]. В то время как в украинском уголовном законе нормы, схожие с нормами ст. 243¹ УК РБ и ст. 243² УК Республики Беларусь, не предусмотрены.

Рассмотрев минимальный предел, с которого возможно привлечение к уголовной ответственности, отметим, что в УК Украины нижний предел привлечения к ответственности по ст. 212 УК Украины начинается с эквивалента 123 тысячи долларов США [2]. В УК Республики Беларусь уголовная ответственность начинается с причинения ущерба в 2000 базовых величин и более, что в переводе составляет примерно 23 тысячи долларов США в эквиваленте [1]. Из этого следует, что минимальный порог для привлечения к уголовной ответственности по УК Республики Беларусь в 5,4 раза ниже. При этом наиболее жестким наказанием за уклонение от уплаты налогов по ч. 3 ст. 243 УК Республики Беларусь является лишение свободы на срок до 12 лет, в то же время по аналогичной ст. 212 УК Украины лишение свободы в качестве санкции отсутствует.

Подводя итог всему вышесказанному, можно сделать вывод, что законодательство Республики Беларусь имеет более широкий диапазон и содержит в себе более суровые меры уголовной ответственности за неуплату налоговых платежей по сравнению с УК Украины.

1. Уголовный кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : 9 июля 1999 г. № 275-З : принят Палатой представителей 2 июня 1999 г. : одобр. Советом Респ. 24 июня 1999 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 06.01.2021 г. Доступ из справ.-правовой системы «Эталон». [Вернуться к статье](#)

2. Уголовный кодекс Украины [Электронный ресурс] : 5 апр. 2001 г. № 2341-III : принят Верховной Радой Украины 2 апр. 2001 г. : в ред. Закона Украины от 30.03.2021 г. Доступ из информ. системы «Континент-Онлайн». [Вернуться к статье](#)